

Lovforslag nr. L 7. Fremsat den 7. oktober 1987 af skatteministeren (Fogh Rasmussen)

Forslag

til

Lov om ændring af afskrivningsloven

(Førsteårsafskrivninger m.v.)

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 561 af 20. august 1987, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 3, 1. pkt., affattes således:

»Stk. 3. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse reguleres med samme procent som den, hvormed reguleringspristallet for april i indkomståret er ændret i forhold til reguleringspristallet for april året før.«

2. I § 2, stk. 3, 5. pkt., ændres »slutningen« til: »begyndelsen«.

3. § 2, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo, som består af det efter stk. 3 opgjorte beløb med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomståret, og med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.«

4. I § 2, stk. 5, 2. pkt., udgår: »med tillæg af en sjettedel af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret,« og 3. pkt. ophæves.

5. I § 2, stk. 6, 2. pkt., udgår: »og med tillæg af en sjettedel af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.«

6. I § 5, stk. 3, 2. pkt., ændres »slutningen« til: »begyndelsen«, og 3. pkt. ophæves.

7. I § 6, stk. 1, 3. pkt., og § 6, stk. 3, 1. pkt., ændres »saldoværdien« til: »den pristalsregulerede saldo«.

8. I § 6, stk. 1, 4. pkt., ændres »saldoen« til: »den pristalsregulerede saldo«, og »negative saldo« til: »pristalsregulerede negative saldo«.

9. I § 6, stk. 3, 2. pkt., ændres »negativ saldo« til: »pristalsreguleret negativ saldo«.

10. § 8, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Afskrivning kan beregnes med indtil 30 pct. af det pristalsregulerede beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Pristalsreguleringen foretages efter § 2, stk. 3. Afskrivning skal altid foretages med hele procenter. Er anskaffelsessummen inden afskrivning nedbragt til 3.500 kr. eller derunder, kan det beløb, der svarer til den erhvervmæssige benyttelse, fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Herefter kan der ikke beregnes yderligere afskrivninger.«

11. § 9, stk. 1, 2. pkt., ophæves, og i § 9, stk. 2, 2. pkt., ændres »stk. 1, 4. pkt.« til: »stk. 1, 3. pkt.«.

12. § 10, stk. 1, 2. pkt., ophæves, og i § 9, stk. 1, 4. pkt., ændres »§ 9, stk. 1, 4. pkt.« til: »§ 9, stk. 1, 3. pkt.«.

§ 2

Loven træder i kraft dagen efter bekendt-

gørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 1987.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Forslaget er et led i regeringens beslutning om at forbedre danske virksomheders konkurrenceevne gennem skattelettelser til erhvervene.

Lovforslaget går ud på at forhøje afskrivnings-satsen for driftsmidler m.v. i anskaffelsesåret fra 25 pct. til 30 pct. samt at indføre en pristalsregulering i afståelsesåret.

1. Gældende regler

a) Driftsmidler, der udelukkende anvendes erhvervs-mæssigt.

Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt, afskrives efter saldoprincippet. Det vil sige, at anskaffelses-summen for alle driftsmidler m.v. i en virksomhed føres på en fælles konto, der årligt reguleres med køb og salg og afskrivninger. Saldoen pristalsreguleres, og der kan som hovedregel afskrives op til 30 pct. årligt.

For driftsmidler, der er anskaffet i indkomst-året, kan der dog kun afskrives på 5/6 af anskaf-felssummen. Afskrivningssatsen for årets anskaf-felser kan som følge heraf maksimalt blive 25 pct.

Årets nyanskaffelser indgår ikke i pristalsregule-ringen, og sammen med 5/6 s-reglen betyder dette, at der skal foretages en selvstændig opgørelse for disse. Afskrivning på skibe og driftsmidler om bord på skibe, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt, sker efter de samme regler, som gælder for maskiner, inventar og lignende driftsmidler.

b) Driftsmidler, der benyttes både til erhvervmæssige og til private formål.

»Blandet benyttede« driftsmidler afskrives efter lignende regler som beskrevet ovenfor, idet der dog foretages en særskilt opgørelse for hvert drifts-middel. Da der således ingen fælles saldoværdi er, er afskrivningen i anskaffelsesåret i loven fastsat til maksimalt 25 pct.

Der foretages en fordeling mellem erhvervmæs-sig og privat benyttelse efter faktiske brug – og

alene den erhvervmæssige benyttelse kan fratæk-kes skattemæssigt.

c) Pristalsregulering

Den enkelte skatteydere afskrivningssaldo regu-leres ved et indkomstårs slutning med den procent, hvormed reguleringspristallet for april i indkomst-året er ændret i forhold til april året før. Regule-ringen af afskrivningsgrundlaget for indkomståret 1987 foretages således på grundlag af prisudviklin-gen fra april 1986 til april 1987.

Anskaffelser, der er foretaget i indkomståret, indgår ikke i pristalsreguleringen, og det samme gælder årets salg. Pristalsreguleringen sker således kun af driftsmidler, der har været på saldoen hele året.

2. Lovforslagets indhold

Lovforslaget går ud på en forhøjelse af førsteår-safskrivningerne og dermed en tidsmæssig frem-rykning af afskrivningerne. Til gengæld formind-skes de fremtidige afskrivninger tilsvarende. For-slaget betyder en ophævelse af den gældende op-delning af anskaffelssummen for årets nyanskaf-felser og forbedringsudgifterne i 5/6, der kan af-skrives på, og 1/6, der ikke kan afskrives på.

Forslaget omfatter såvel driftsmidler, der ude-lukkende anvendes erhvervmæssigt, som drifts-midler, der benyttes både til erhvervmæssige og til private formål, samt skibe.

Forslaget går endvidere ud på, at pristalsregule-ringen af saldoværdien fremover skal foretages ved indkomstårets begyndelse. Forslaget indebærer en pristalsregulering i salgsåret, dvs. en pristalsregule-ning af saldoen før årets afgang nedsætter saldo-værdien.

Forslaget medfører en forenkling, da det ikke længere bliver nødvendigt at foretage en selvstæn-dig opgørelse over årets nyanskaffelser.

Opgørelsesprincippet for de to forslag sammen-holdt med gældende regler kan illustreres ved føl-gende eksempel:

	Forslag kr.	Gældende kr.
Saldoværdi ved indkomstårets begyndelse	400.000	400.000
+ Pristalsregulering, f.eks. 4 pct.	16.000	
÷ Salgssum for driftsmidler, der er solgt i indkomståret	80.000	80.000
+ Anskaffelsessum for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret	60.000	
+ Forbedringsudgifter, der er afholdt i indkomståret	18.000	
		12.800
+ Pristalsregulering, 4 pct.		12.800
+ 5/6 af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret		50.000
+ 5/6 af forbedringsudgifter, der er afholdt i indkomståret		15.000
		397.800
Den afskrivningsberettigede saldo værdi	414.000	397.800
Afskrivning 30 pct.	124.200	119.340
		10.000
+ 1/6 af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret		10.000
+ 1/6 af forbedringsudgifter, der er afholdt i indkomståret		3.000
		291.460
Saldoværdien ved indkomstårets slutning overføres til næste år som ny begyndelsessaldo	289.800	291.460

3. Forslagets administrative og provenumæssige konsekvenser

Forslaget vil ikke have administrative konsekvenser.

Det samlede provenutab for stat og kommuner ved den foreslåede forhøjelse af førsteårsafskrivningerne skønnes for indkomståret 1987 ved fuld udnyttelse at ligge på ca. 1 mia. kr., hvoraf statens andel skønnes at udgøre godt 700 mill. kr. Langt fra alle udnytter dog afskrivningerne fuldt ud. Provenutabets størrelse vil derfor nok snarere ligge på det halve, ca. 500 mill. kr. Statens andel heraf skønnes at udgøre knap 400 mill. kr.

Forhøjelsen af førsteårsafskrivningerne vil reducere afskrivningsgrundlaget for saldoafskrivningerne og dermed pristalsreguleringen i de følgende år, således at provenutabet i disse år – alt andet lige – gradvis vil aftage.

Efter gældende regler foretages der hverken pristalsregulering i anskaffelses- eller afståelsesåret. Efter forslaget skal der foretages pristalsregulering i afståelsesåret. Det medfører et provenutab, der dog skønnes at blive meget begrænset. Det skyldes, at afgang fra saldoen næppe overstiger nogle få hundrede millioner kroner pr. år, og den årlige pristalsregulering vil alene blive forøget med pristalsreguleringen af dette beløb.

4. Ikrafttrædelse

Det foreslås, at loven får virkning fra og med indkomståret 1987.

Lov om skattemæssige afskrivninger m.v. er senest ændret ved lov nr. 74 af 12. februar 1987, jf. Folketingstidende 1986–87 sp. 3015, 3533, 6747 og 7064.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1 og 2.

Efter de gældende regler pristalsreguleres afskrivningssaldoen ved indkomstårets slutning, dvs. efter at salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomståret, er fradraget.

Efter forslaget skal pristalsreguleringen af saldo værdien foretages ved indkomstårets begyndelse, således at der også sker en pristalsregulering i salgsåret.

Til nr. 3.

Det foreslås, at begrænsningen af førsteårsafskrivningerne til 5/6 af anskaffelsessummen afskaffes. Forslaget indebærer, at afskrivningssatsen for årets anskaffelser forøges fra maksimalt 25 pct. til maksimalt 30 pct.

Til nr. 4–9.

Der er tale om konsekvensændringer.

Til nr. 10.

Det foreslås, at afskrivningssatsen for årets anskaffelser forhøjes fra maksimalt 25 pct. til maksimalt 30 pct.

Til nr. 11 og 12.

Der er tale om konsekvensændringer.

Til § 2

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og får virkning fra og med indkomståret 1987.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 561 af 20. august 1987, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 3, 1. pkt., affattes således:

»Stk. 3. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse reguleres med samme procent som den, hvormed reguleringspristallet for april i indkomståret er ændret i forhold til reguleringspristallet for april året før.«

2. I § 2, stk. 3, 5. pkt., ændres »slutningen« til: »begyndelsen«.

3. § 2, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo-værdi, som består af det efter stk. 3 opgjorte beløb med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomståret, og med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.«

4. I § 2, stk. 5, 2. pkt., udgår: »med tillæg af en sjettedel af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret,« og 3. pkt. ophæves.

5. I § 2, stk. 6, 2. pkt., udgår: »og med tillæg af en sjettedel af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.«

§ 2. — —

Stk. 3. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomstårets løb, reguleres ved indkomstårets slutning med samme procent som den, hvormed regule-

ringspristallet for april i indkomståret er ændret i forhold til reguleringspristallet for april året før. De årlige procentvise ændringer opgøres på grundlag af reguleringspristallet, der har januar 1980 = 100, og afrundes til hele procenter. Hvis indkomståret ikke er sammenfaldende med kalenderåret, sker reguleringen på grundlag af reguleringspristallet for april i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, sammenholdt med reguleringspristallet for april året før. Den procent, hvormed reguleringspristallet i et indkomståret er ændret i forhold til reguleringspristallet for april året før, kan kun danne grundlag for en pristalsregulering af samme afskrivningsgrundlag. Hvor flere indkomstår træder i stedet for samme kalenderår, foretages pristalsreguleringen ved slutningen af det første indkomstår.

Stk. 4. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo-værdi, som består af det efter stk. 3 opgjorte beløb med tillæg af fem sjettedele af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.

Stk. 5. Afskrivning skal foretages med hele procenter og kan højst udgøre 30 pct. af den afskrivningsberettigede saldo-værdi. Er den afskrivningsberettigede saldo-værdi efter stk. 4 med tillæg af en sjettedel af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret, 3.500 kr. eller derunder, kan beløbet fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Der pristalsreguleres ikke i det år, hvori saldoen fradrages fuldt ud.

Stk. 6. Ved indkomstårets slutning opgøres det beløb, der i henhold til stk. 2 skal overføres til næste indkomstår. Beløbet opgøres som den afskrivningsberettigede saldo-værdi efter stk. 4 med fradrag af årets skattemæssige afskrivninger og med tillæg af en sjettedel af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.

— — —

6. I § 5, stk. 3, 2. pkt., ændres »slutningen« til: »begyndelsen«, og 3. pkt. ophæves.

§ 5. — — —

Stk. 3. Ministeren for skatter og afgifter kan, når ganske særlige omstændigheder taler herfor, forlænge fristen for udligning af et negativt saldobeløb. Den negative saldo pristalsreguleres i så fald ved slutningen af hvert indkomstår, indtil saldoen er fuldt udlignet ved anskaffelser. Det negative saldobeløb skal dog ikke pristalsreguleres for det år, hvori saldoen udlignes. Tilladelsen kan gøres betinget af, at der stilles sikkerhed for skattebetalingen.

7. I § 6, stk. 1, 3. pkt., og § 6, stk. 3, 1. pkt., ændres »saldoværdien« til: »den pristalsregulerede saldo«.

8. I § 6, stk. 1, 4. pkt., ændres »saldoen« til: »den pristalsregulerede saldo«, og »negative saldo« til: »pristalsregulerede negative saldo«.

9. I § 6, stk. 3, 2. pkt., ændres »negativ saldo« til: »pristalsreguleret negativ saldo«.

§ 6. Afhændes, afstås eller opgives en virksomhed, kan der ikke for det indkomstår, hvori afhændelsen, afståelsen eller ophøret finder sted (ophørsåret), afskrives på driftsmidler af den i dette afsnit nævnte art. Bestemmelserne i § 3, stk. 1 og 2, finder ej heller anvendelse for ophørsåret. Overstiger salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler saldoen ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. Hvis saldoen ved ophørsårets begyndelse er negativ, udgør den særlige indkomst det beløb, hvormed salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

Stk. 2. Til de i stk. 1 nævnte salgssummer henregnes også beløb, der indvindes ved salg af driftsmidler, hvis anskaffelsessummer i medfør af bestemmelserne i § 3, stk. 1 og 2, fuldt ud er bragt til fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret forud for ophørsåret.

Stk. 3. Såfremt salgssummerne i de i stk. 1 nævnte tilfælde er mindre end saldoen ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsårets løb er anvendt til

nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til fradrag af forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. Det samme gælder, hvis salgssummerne med tillæg af et til en eventuel negativ saldo ved ophørsårets begyndelse svarende positivt beløb er mindre end udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

— — —

10. § 8, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Afskrivning kan beregnes med indtil 30 pct. af det pristalsregulerede beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Pristalsreguleringen foretages efter § 2, stk. 3. Afskrivning skal altid foretages med hele procenter. Er anskaffelsessummen inden afskrivning nedbragt til 3.500 kr. eller derunder, kan det beløb, der svarer til den erhvervsmæssige benyttelse, fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Herefter kan der ikke beregnes yderligere afskrivninger.«

§ 8. — — —

Stk. 2. Afskrivning kan i anskaffelsesåret beregnes med indtil 25 pct. af anskaffelsessummen. For hvert af de følgende indkomstår pristalsreguleres den uafskrevne del af anskaffelsessummen efter § 2, stk. 3. Afskrivning kan beregnes med indtil 30 pct. af det pristalsregulerede beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Afskrivning skal altid foretages med hele procenter. Er anskaffelsessummen inden afskrivning nedbragt til 3.500 kr. eller derunder, kan det beløb, der svarer til den erhvervsmæssige benyttelse, fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres ikke i det år, hvori beløbet fradrages fuldt ud. Herefter kan der ikke beregnes yderligere afskrivninger.

— — —

11. § 9, stk. 1, 2. pkt., ophæves, og i § 9, stk. 2, 2. pkt., ændres »stk. 1, 4. pkt.« til: »stk. 1, 3. pkt.«.

§ 9. Afstås et af de i dette afsnit omhandlede driftsmidler, kan der ikke for afståelsesåret beregnes afskrivning på det solgte driftsmiddel. Afskrivningsgrundlaget kan heller ikke pristalsreguleres i dette år. Såfremt afståelsessummen overstiger det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse, forhøjet med eventuelle forbed-

ringsudgifter afholdt i afståelsesåret, skal den del af avancen, som svarer til forholdet mellem de i tidligere indkomstår foretagne skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger for disse indkomstår, medregnes i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret. Ved beregningen af det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse fragår de for de enkelte indkomstår beregnede afskrivninger.

Stk. 2. Hvis afståelsessummen er mindre end det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter afholdt i afståelsesåret, kan den del af forskelsbeløbet, som svarer til forholdet mellem de skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger, fradrages i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret. Ved beregningen af det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse finder stk. 1, 4. pkt., tilsvarende anvendelse.

12. § 10, stk. 1, 2. pkt., ophæves, og i 5. pkt., ændres »§ 9, stk. 1, 4. pkt.« til: »§ 9, stk. 1, 3. pkt.«.

§ 10. Udgår et af reglerne i dette afsnit

omfattet driftsmiddel af driften i anledning af en skade, der er overgået det, kan der ikke afskrives på driftsmidlet i det indkomstår, hvori skaden er indtruffet. Afskrivningsgrundlaget kan heller ikke pristalsreguleres i dette år. Såfremt den i anledning af skaden eventuelt udbetalte forsikrings- eller erstatningssum med tillæg af beløb, der måtte blive indvundet ved afståelse af det skadelidte driftsmiddel, er mindre end det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter afholdt i afståelsesåret, kan der ske fradrag i det indkomstår, hvori skaden er indtruffet, af en del af forskelsbeløbet opgjort efter bestemmelsen i § 9, stk. 2. Overstiger den eventuelle forsikrings- eller erstatningssum med tillæg af beløb, der måtte blive indvundet ved afståelse af det skadelidte driftsmiddel, det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter afholdt i afståelsesåret, medregnes en efter reglerne i § 9, stk. 1, beregnet del af forskelsbeløbet i den skattepligtige indkomst. Ved beregningen af det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse finder § 9, stk. 1, 4. pkt., tilsvarende anvendelse.

— — —